

Belastingprocedure in beweging

Stefaan Janssens

Ernst & Young Tax Consultants

Minister van Financiën Maystadt probeert sinds lang de belastingprocedure te hervormen.

De Raad van State zette begin dit jaar uiteindelijk het licht op groen voor een afgezwakte hervorming. De plannen werden al voorgelegd aan de Kamer en als alles goed gaat zal deze hervorming in de tweede helft van dit jaar een feit zijn.

Tijd voor een overzicht.

De krachtlijnen van de hervorming

De Raad van State heeft er voor gepleit een onderscheid te maken tussen de administratieve geschillenprocedure en de jurisdictionele geschillen, zeg maar de procedure voor een rechtbank.

Administratieve procedures en procedures voor de rechtbank worden autonome kanalen.

Zo blijft de bezwaarprocedure weliswaar bestaan maar enkel als administratieve filter en vormt het geen eerste aanleg meer in het gerechtelijk geschil.

De uitoefening van de jurisdictionele functie in fiscale zaken wordt namelijk geïntegreerd in de rechterlijke macht. De belastingplichtige mag zich bovendien enkel tot de rechter wenden nadat hij de administratieve beroepen heeft uitgeput. De administratie krijgt een termijn opgelegd waarbinnen ze een beslissing moet nemen.

Het nieuwe procesrecht geldt als een algemeen fiscaal procesrecht dat geldt voor alle federale, lokale en provinciale belastingen. Het wordt zelfs doorgetrokken naar de gewestbelastingen. Maar de gewesten behouden wel het recht om afwijkende bepalingen te voorzien.

Helemaal nieuw is de centralisatie van alle fiscale geschillen bij vijf nieuw te creëren rechtbanken van eerste aanleg.

De rechters in die nieuwe rechtbanken zullen volgens de geijkte procedure benoemd worden en niet bij voorrang uit de administratie gerecruteerd worden.

De fiscus mag zich voor deze rechtbank laten vertegenwoordigen door een ambtenaar of door een advocaat, maar voor het Hof van Beroep enkel door een advocaat.

De hervorming en de Inkomstenbelastingen

Zoals reeds vermeld blijft het bezwaar als administratieve procedure bestaan.

Het moet ingediend worden binnen de zes maanden en de directeur der belastingen moet een beslissing nemen binnen de 18 maanden vanaf de datum van ontvangst van het bezwaarschrift.

Zoniet moet de belastingplichtige de directeur in gebreke stellen binnen de zes maanden.

Als nog eens zes maanden na de ingebrekestelling de directeur niet geantwoord heeft wordt het bezwaarschrift geacht verworpen te zijn en kan de belastingplichtige een gerechtelijke procedure beginnen.

Zoals bij de ambtshalve ontheffing kan de echtgenoot eveneens bezwaar indienen als de aanslag ook op zijn/haar goederen ingevorderd kan worden.

Noteer ook dat bij niet-betaling binnen de gestelde termijnen de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing ingekohierd worden gedurende een aanslagtermijn van drie jaar of - in geval van fraude - van vijf jaar.

De hervorming bepaalt bovendien dat moratorium interesten voortaan niet alleen toegekend worden bij terugbetaling van belastingen, maar bij voorheffingen, voorafbetalingen, nalatigheidsinteresten, belastingverhogingen of administratieve boeten.

Fiscale Focus is een nieuwe rubriek voor het bedrijfsleven waarin fiscale topics aan bod zullen komen.

In deze aflevering wordt een kijk gegeven op de hervorming van de belastingprocedure die, als alles goed gaat, in de tweede helft van dit jaar, een feit zal zijn.

Door toedoen van enkele arresten van het Arbitragehof omtrent administratieve boeten bij inbreuken op de sociale wetgeving wordt het kwijtscheldingsrecht van de minister in fiscale materies opgeheven.

De bevoegde rechtsmacht heeft voortaan de mogelijkheid zich uit te spreken over de verzoeken om kwijtschelding of vermindering van boeten en verhogingen.

Het ontwerp voorziet eveneens dat de fiscale commissie en het comité van advies worden afgeschaft.

De hervorming past ook de procedureregels aan voor de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.

De hervorming en het Wetboek BTW

Voor het Wetboek BTW wordt in het ontwerp nogal wat aandacht besteed aan de verjaring.

Het ontwerp bepaalt dat de verjaringstermijn voortaan in principe drie jaar is. De termijn wordt verlengd tot vijf jaar als er een overtreding werd begaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden (in de voorbereidende werken wordt in detail uiteengezet wat er onder deze termen moet begrepen worden).

De termijn wordt zeven jaar als een overtreding aan het licht komt door een rechtsgeding, bewijskrachtige gegevens van een andere belastingadministratie van het Rijk of een inlichting of onderzoek door

een andere Lidstaat van de EU of door een land dat geen lid is van de EU.

Wat betreft de uitoefening van het recht op aftrek wordt de termijn beperkt tot drie jaar.

Voor de verjaring van de vordering tot voldoening van BTW wordt er een oorspronkelijke verjaring ingesteld.

Het vertrekpunt van de uitdovende verjaring wordt vastgesteld op de dag waarop de vordering tot voldoening van de belasting ontstaat (opeisbaarheid van de belasting).

Het eindpunt van de oorspronkelijke verjaring wordt afzonderlijk berekend uitgaande van het belastbaar feit of vanaf de subsidiaire oorzaak van de opeisbaarheid.

De daaropvolgende verjaring van de vordering komt na de stuiting van de oorspronkelijke verjaring. De stuiting doet een nieuwe verjaringstermijn lopen die de verjaring doet bereiken na vijf jaar.

De hervorming voorziet eveneens dat de minister niet langer mag beslissen over verzoeken om kwijtschelding van administratieve boeten, maar hij behoudt wel de bevoegdheid tussen te komen en circulaire uit te vaardigen, opdrachten te geven en zijn administratie te organiseren.

Om bovendien te vermijden dat belastingplichtigen via allerlei maat-

regelen de betaling van de BTW zouden vertragen geldt de regel dat de belastingplichtige maar in beroep kan gaan tegen een beslissing als hij de verschuldigde sommen in consignatie geeft.

Omdat het Arbitragehof hiertegen bezwaren had (meer bepaald in de hypothese dat de bevoegde overheid in elk geval de verplichting heeft om de consignatie te vragen) wordt het systeem versoepeld.

De ambtenaar krijgt de discretionaire bevoegdheid om de consignatie te vragen en moet daarbij rekening houden met de concrete gegevens van het dossier (de financiële toestand van de belastingplichtige inbegrepen).

Bovendien kan het rechtscollege bij wie het beroep aanhangig is gemaakt zich binnen een strikte termijn uitspreken over de gegrondheid van de gevraagde consignatie.

De hervorming en andere wetsbepalingen

Het ontwerp voorziet dat in het Wetboek registratie, hypotheek- en griffierechten, het Wetboek successierechten,

het Wetboek zegelrechten en het Wetboek der met zegel gelijkgestelde taksen de bevoegdheid van de minister om fiscale geldboeten te

verminderen of kwijt te schelden verdwijnt.

Er wordt eveneens bepaald dat de tenuitvoerlegging van een dwangschrift slechts gestuit kan worden door het verzet van de belastingplichtige.

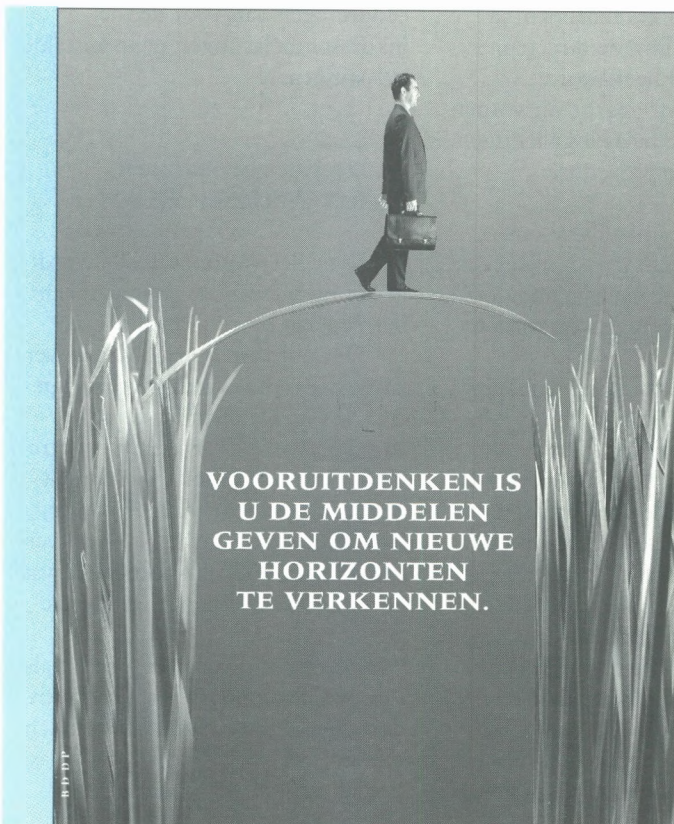
De hervorming en de rechterlijk inrichting in fiscale zaken

De plannen van Minister Maystadt bepalen dat elk document met daarin een beslissing of een administratieve handeling met individuele strekking moet melding maken van de instanties bij wie het beroep moet worden ingesteld, de geldende vormen en de termijnen.

Geschillen over de toepassing van de belastingwet komen volgens het ontwerp voortaan steeds voor de rechterlijke macht.

In de voorbereidende werken vinden we welke individuele rechtshandelingen nog wel voor de Raad van State kunnen worden aangevochten.

Ten slotte vermeldt het ontwerp nog dat aan de rechter geen feitelijke betwistingen kunnen worden voorgelegd die niet aan de administratieve beroepsinstantie waren gesignaleerd.



Als ondernemer bent u voortdurend op zoek naar kansen om uw bedrijf verder te ontwikkelen. Om een meerwaarde te creëren ten opzichte van de concurrentie. Kortom, om te **GROEIEN**. Daarbij is vooruitdenken van essentieel belang. Tijdig de trends met toekomstpotentieel opsporen. Overinvestering vermijden en de risico's van export evalueren. In een wereld waarin alles steeds sneller verandert, kunt u dat niet altijd alleen. U hebt een bank nodig die **VOORUITDENKT**. Die u informeert, adviseert en ondersteunt. De BBL verbindt zich daartoe. Door al haar kennis en kracht in te zetten om uw projecten te **BEGELEIDEN** en te doen slagen. Met adviezen en producten op maat van uw ambitie. De enige manier om de toekomst van uw bedrijf alle kansen te geven.

BBL

WIJ GEVEN DE TOEKOMST ALLE KANSSEN